

法人税関係研修教材

大 分 類	共通（研修関係）
中 分 類	講習、研修関係書類
保存年限等	会 2028 年 3 月末

取扱注意

別 添 2

I C T調査法研修資料 (法人課税編)

I C T調査事例

令和 6 年 7 月

東京国税局
課税第二部 法人課税課

目 次

事例1	■■■■■の確認	1
事例2	■■■■■の確認	4
事例3	財務会計ソフト利用調査 ～マネーフォワード～	6
事例4	財務会計ソフト利用調査 ～PCA会計～	9
事例5	■■■■■を把握	13
事例6	■■■■■の調査	16
事例7	■■■■■の活用	19
《令和3～5事務年度 全国ICT調査事績表(抜粋版)の区分》		22
《令和3～5事務年度 全国ICT調査事績表(抜粋版)(918件の分析)》		22
《令和3～5事務年度 全国ICT調査事績表(抜粋版)》		23

事例 1

の確認

⇒ を把握

【法人の概要】

土砂等の産業廃棄物処理を主たる業としている。

【不正の手口】

調査展開

1. を確認

請求書発行等を含む経理業務は、 行っている旨説明があったことから、 を行い、
を確認するため、Windowsの を表示させた。

2.



リンク先「N」はサーバー、「C」はデスクトップのようだが、
となっているものが
ありますね。 はどのような場合
に使用していますか？

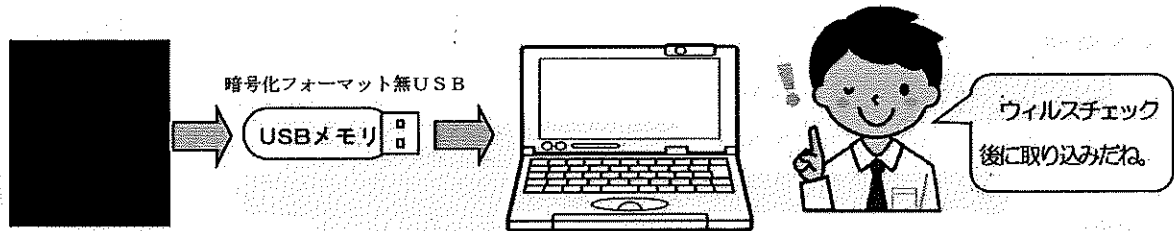
を使用しています。



3

を提出させ、「売上管理」フォルダーに保存されていた請求書ファイル(Excel)を開かせたところ、多数の請求書を把握した。総勘定元帳の売上金額と照合するため、代表者の承諾を得て、請求書ファイル及び会計データを持参した暗号化フォーマット無 USB に保存した。

帰署後、ファイル等を局 WAN パソコンに取り込み、請求書ファイルと会計データの売上金額を照合したところ、売上げに計上されていない請求書を発見した。



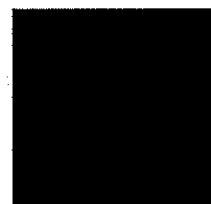
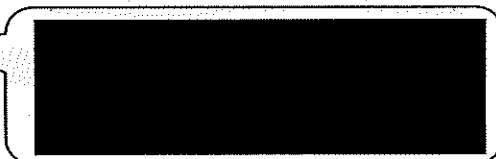
請 求 書					
令和4年3月31日					
[Redacted]					
合計金額		¥660,000 (税込)			
No.	品名	数量	単位	単価	金額
1	廃油廃出 (大)				250,000
2	脱脂炉残灰廃				100,000
3	金属くず廃棄				250,000
4	以下余白				
5					
6					
7					
				小 計	600,000
				消 税 費	60,000
				合 計 金 額	660,000

4 を確認

上記請求書について代表者及び代表者の夫に質問したところ、曖昧な回答に終始したため、を実施した。等を確認したが、請求書の内容を確認できるようなを把握することができなかったため、を確認した。

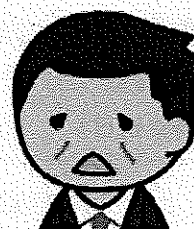
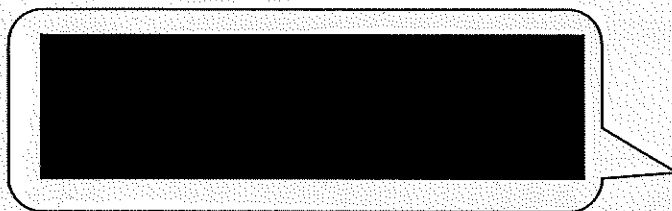
代表者は

することができた。



5

これまでの ICT 調査により把握した請求書ファイル、
に、
を認めた。



調査のポイント

1 パソコンの現物確認調査においては、Windowsの

の確認を行いましょう。

2

が増えています。を積極的に行いましょう。

操作のアドバイス

1 を作成

2 を確認

(注)

ため、必ず上記手順で行
ってください。

事例2

の確認

に着目 ⇒ を発見

【法人の概要】

不動産の売買及び仲介を行う同族法人である。

代表者は飲食店を運営するグループ会社の代表も務めている。

【不正の手口】

調査展開 //////////////////////////////////////

1 帳簿調査

(調査初日)

土地の販売に際し、原価計上しているグループ会社への手数料
23,000,000 円について、内容を説明してください。



グループ会社の甲取締役不動産業者に紹介してもらったので、
その対価として手数料を支払いました。

この手数料に係る契約書等の作成はありますか。
土地の販売に係る関係書類と一緒に提出してください。



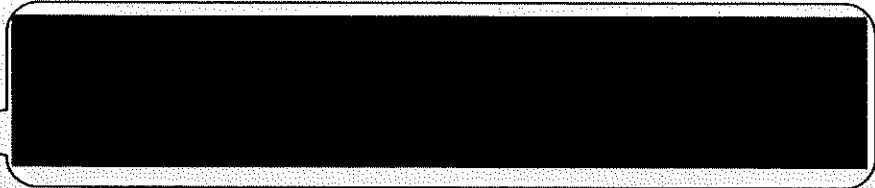
土地の販売に係る関係書類はこちらです。
グループ会社の紹介に係る書類としては、「共同事業協定書」を作成
しています。ちょっと見当たらないので、探しておきます。

(二日目)



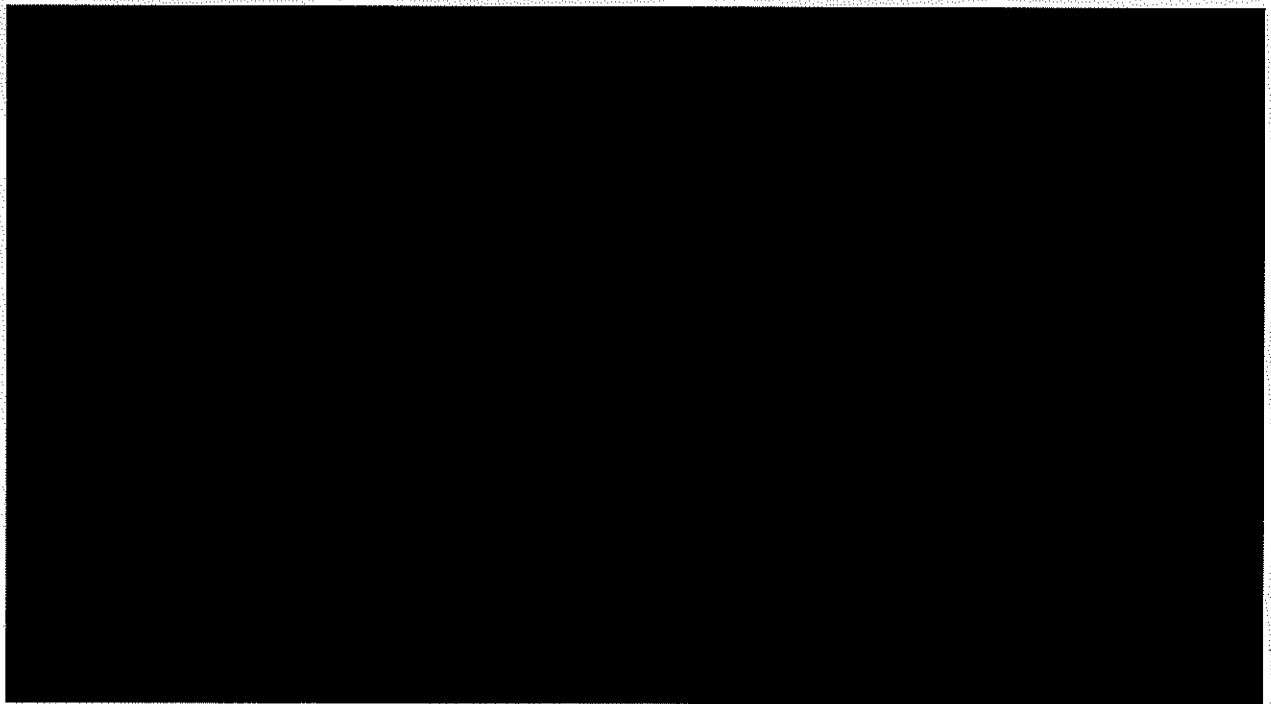
先日依頼のあった「共同事業協定書」です。別の案件に保管していま
した。あとグループ会社からの請求書もありました。





2 各帳票の[redacted]を確認

パソコンの現物確認調査を実施後、「共同事業協定書」のWord、「請求書」のExcelファイルを取得し、帰署後[redacted]を調べたところ、[redacted]
[redacted]従業員であることが確認された。また、「請求書」については、[redacted]であることから、[redacted]
[redacted]が生じたことから、直ちに[redacted]を実施したところ、[redacted]ことを把握した。



調査のポイント //////////////////////////////////////



証拠書類の多くは、Excel・Wordで作成されているので、[redacted]
[redacted]できる可能性があります。

この事例は、[redacted]

[redacted]した事案です。

ICT調査手法を含め様々な調査技法を組み合わせ、自分が納得できる調査を行ってください。

事例3 財務会計ソフト利用調査 ～ マネーフォワード ～

に着目 ⇒ を発見

【法人の概要】

人材派遣を主たる業としており、電子決済サービスの普及拡大業務を受注したことにより、
 売上げは好調である（5月決算）。[REDACTED]

【不正の手口】

調查展開 //////////////////////////////////////

会計データを CSV 形式で取得し、オートフィルター機能等を用いて加工

調査法人の会計ソフト「マネーフォワード」から仕訳日記帳データの全項目を CSV 形式で取得、Excel で開いた同データの各項目にフィルターを付し、勘定科目の「外注費」を抽出した。

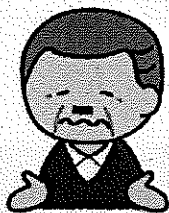
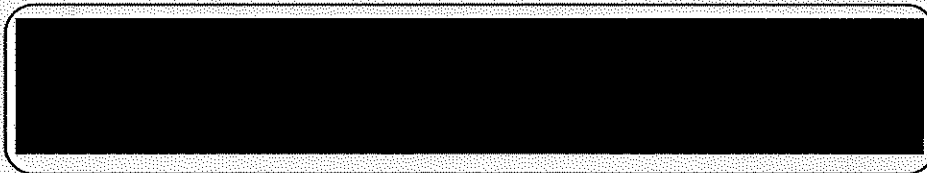
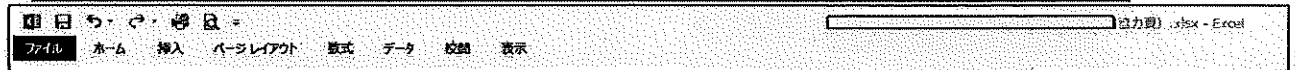
仕訳の [REDACTED]
を求め、 [REDACTED] と
ころ、 [REDACTED]
[REDACTED] であった。

ICT調査法研修
で学んだことを活か
してみます。



見積書及び請求書の提示を求めたが提出されず、役務提供内容も曖昧な説明であった。後日、

を実施。請求書等のデータを取得、持ち帰って 確認したところ、



調査のポイント //////////////////////////////////////

会計ソフトの機能について

弥生会計・勘定奉行・freee・マネーフォワード等の会計ソフトは、

必要に応じて操作マニュアルを提出させ

方法は効果的です。

また、

局 WAN 共通ライブラリの ICT 関係情報などを通じて事前に操作方法を習得し、その特性を把握しておく、必要データを入手することができます。

の確認方法

1. 「会計帳簿」>「仕訳帳」画面を開きます。
2. をクリックします。

3. を選択します。

が確認できます。

事例4 財務会計ソフト利用調査 ～PCA会計～

を利用 ⇒ XXXXXXXXXX を発見

【法人の概要】

海岸・湾岸の基礎工事を中心とする建設業であり、売上げが急増している（3月決算）。

【不正の手口】

調查展開

1 概況聴取



それが、調査に来られるとご連絡を頂いてから、必ずご覧になると
 思って、先日から探しているのですが、まだ見つからないんですよ…。
 どうしたらよろしいでしょうかねえ。

そうですか…。

それでは、どのようにして〇〇〇〇の明細書を作成されたのか教えてくださいませんか？



[REDACTED]

工事原価等のうち特定の勘定科目について、元帳のコピーをとっていただくか、PCA会計で再出力をお願いできませんか？



コピーを取るより、PCA会計で出力したほうが楽なので、出力する勘定科目を指定してください。

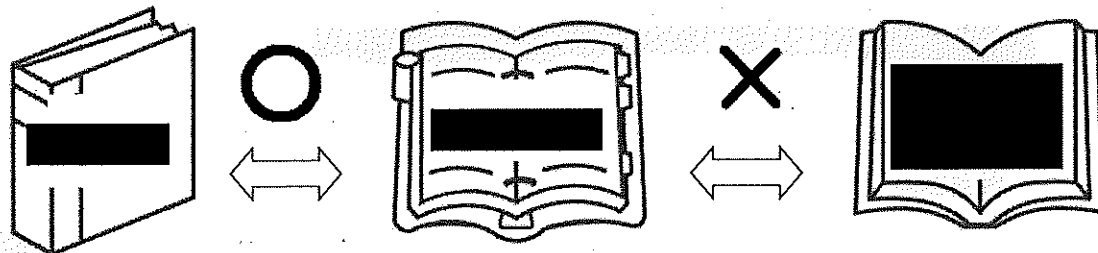
2 〇〇の検討

(1)

〇〇

(2)

〇〇



〇〇



〇〇



〇〇

〇〇



〇〇

3 帰署後、統括官に復命



局WAN共通ライブラリ>通達・情報>法人課税課>08 手引類>ICT
関係情報>01 ICT 調査ガイドブック>01 ICT 調査ガイドブック(2-2).xbd

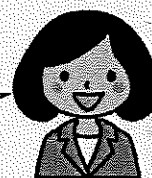


はい、操作方法を出力し、頭に叩き込んでおきます。

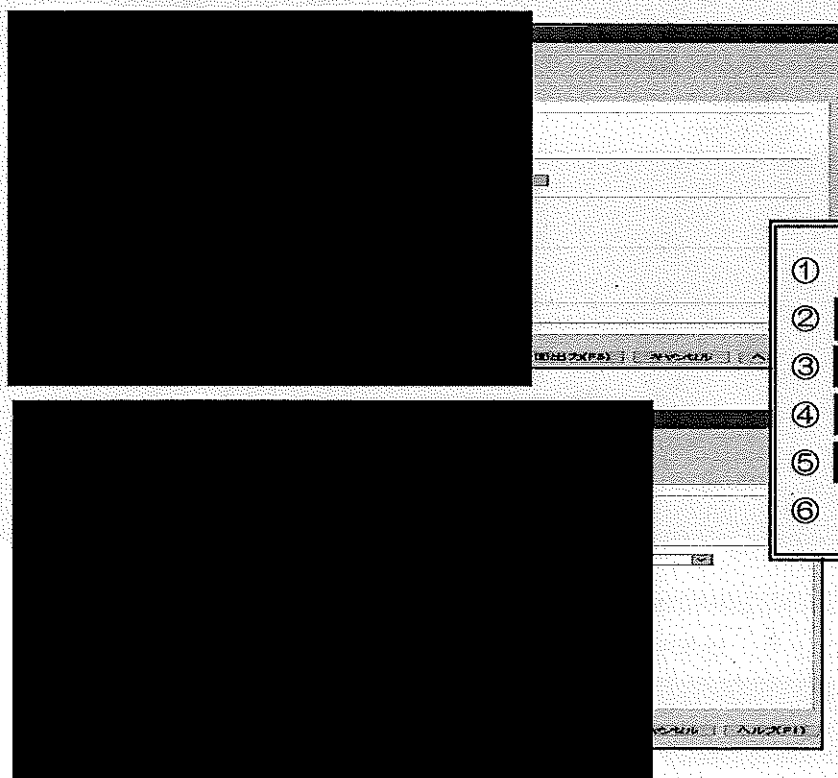
4 PCA会計の操作

PCA会計の総勘定元帳の画面にしてください。

______ にな
りますので、今から言う箇所にチェックしてください。



分かりました…。(こんなことで何がわかるんだ?…)



① 「画面」を選択

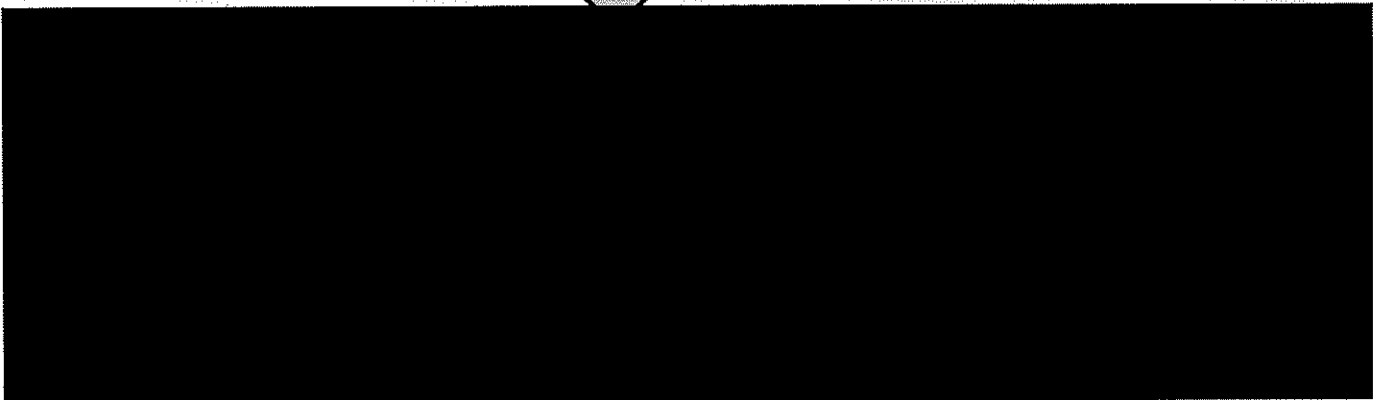
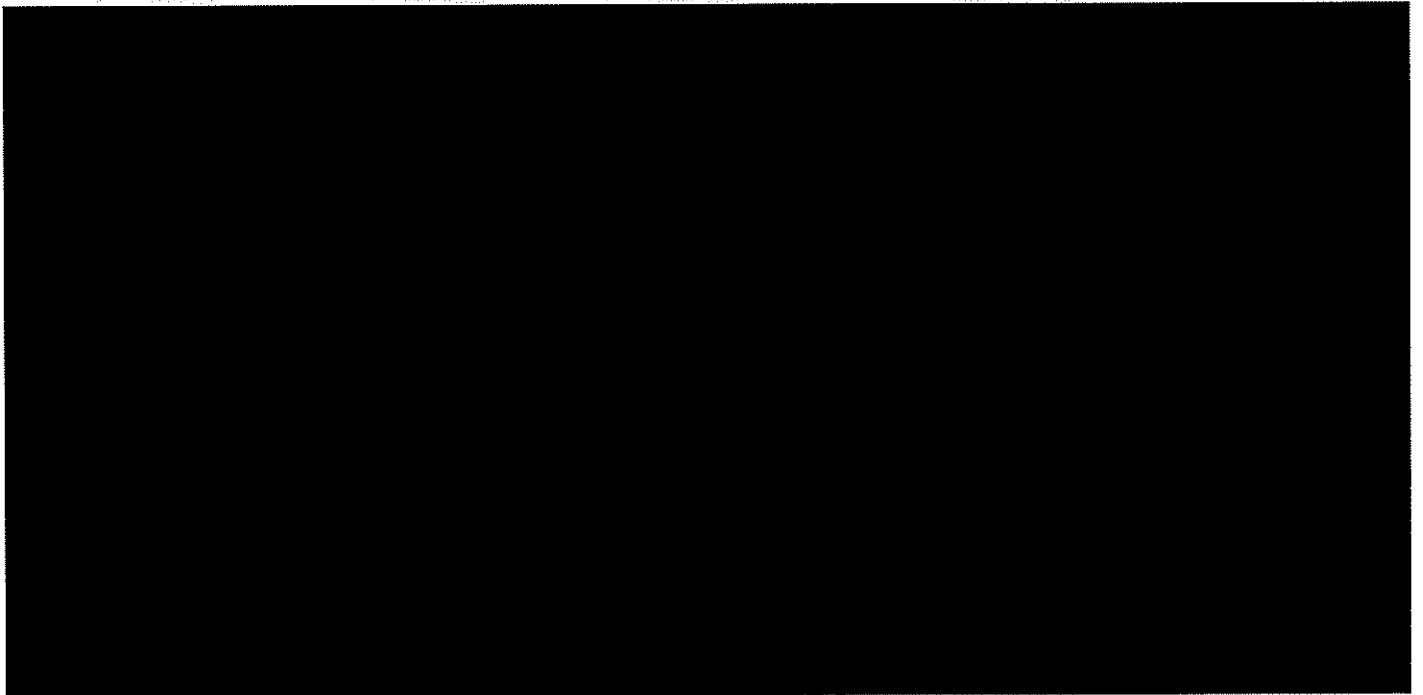
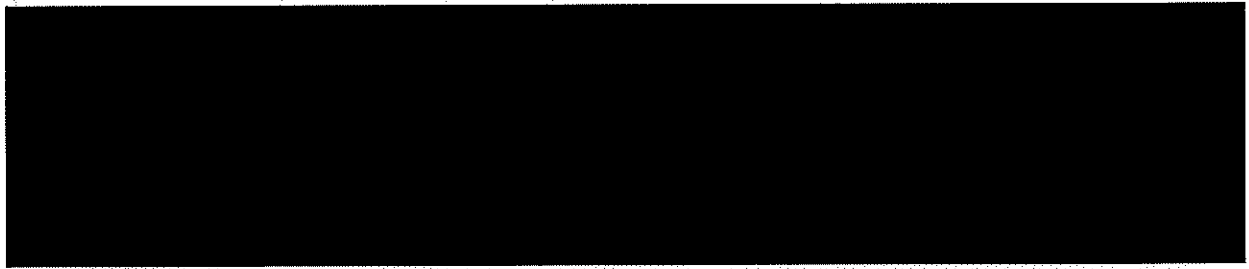
② _____

③ _____

④ _____

⑤ _____

⑥ 「画面出力」をクリック



調査のポイント //////////////////////////////////////

会計ソフトの特性を把握することにより、効率的・効果的な調査展開が可能になります。

PCA会計の場合は、



事例5

を把握

から水増し請求書を発見

【法人の概要】

大手ゼネコンを得意先とする土木建築工事業（7月決算）。

【不正の手口】

調査展開 //////////////////////////////////////

1 概況聴取

[Redacted text box]



[Redacted text box]

[Redacted text box]



[Redacted text box]

[Redacted text box]

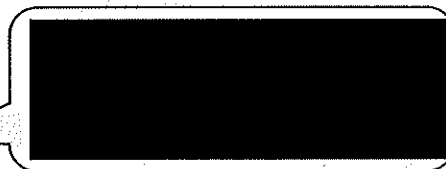
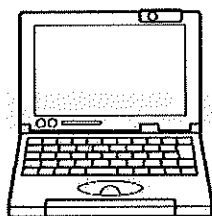


[Redacted text box]

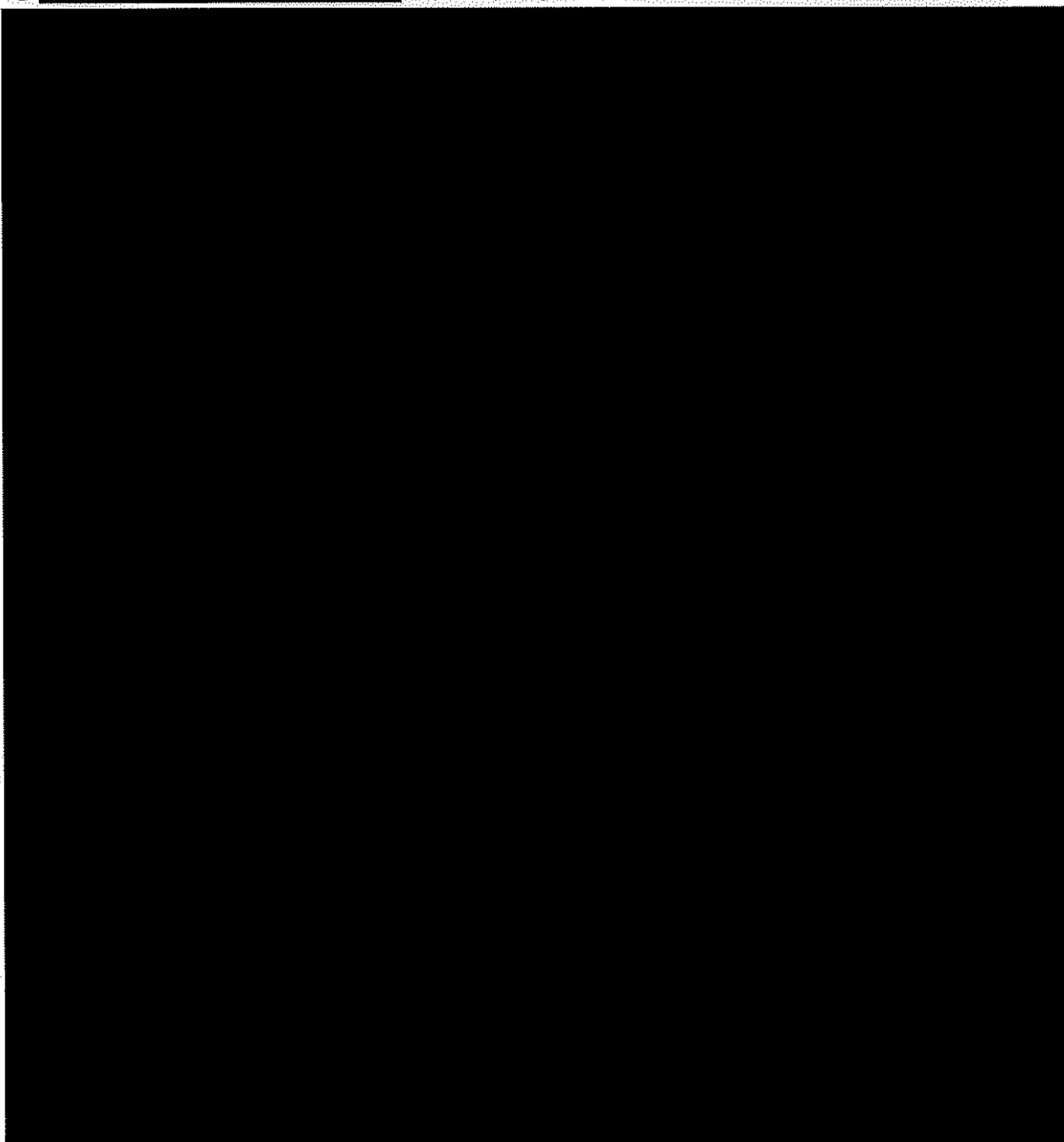
2 [REDACTED] の検討

デスクトップの確認、[REDACTED] の検討を行った後で [REDACTED] を実施した。

[REDACTED] を使用していた。



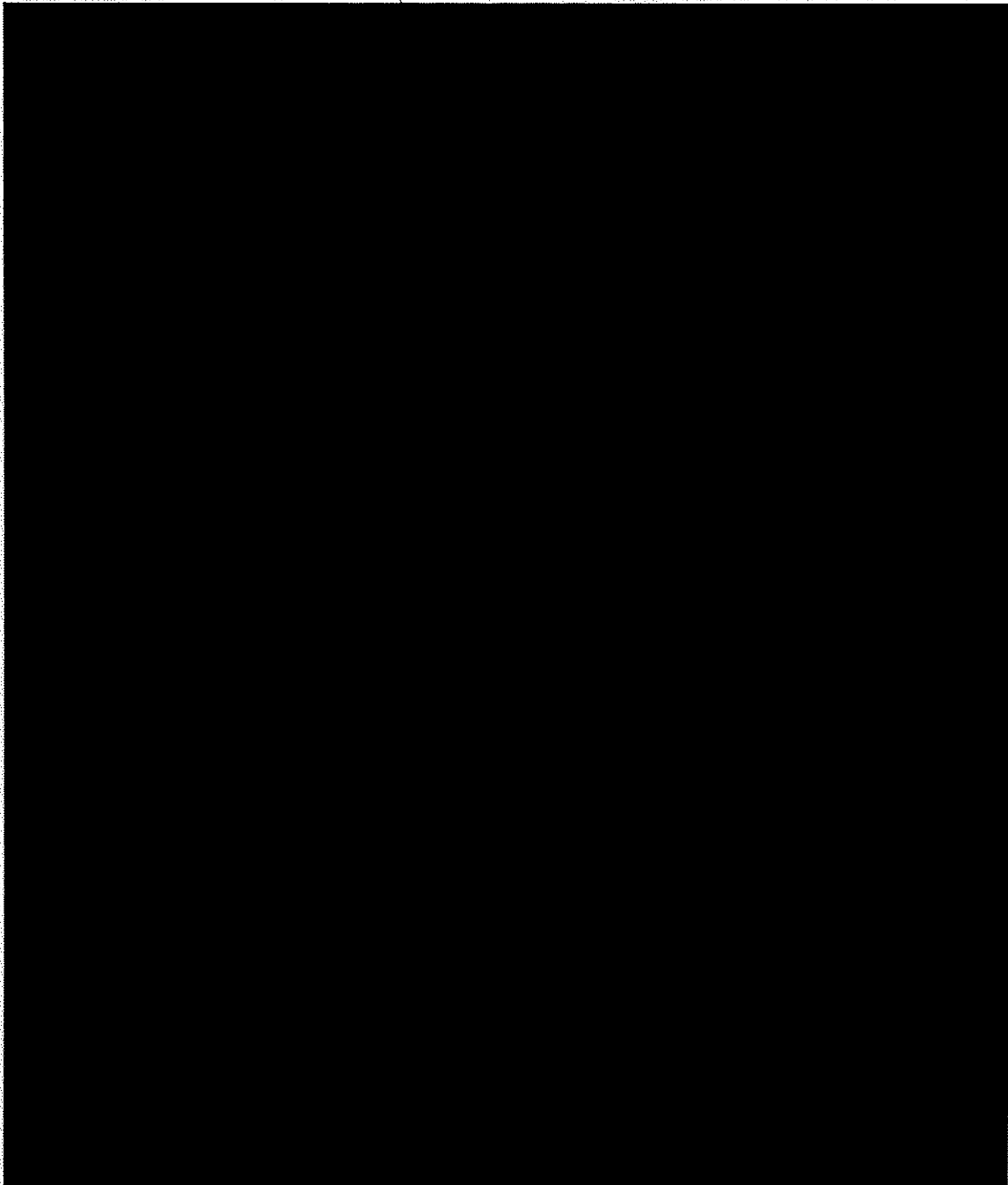
[REDACTED] と入力した後、右側の「▼」により [REDACTED] を [REDACTED] に変更する。



※

[REDACTED]
[REDACTED]

を検討する。



調査のポイント////////////////////////////////////

活用することにより、膨大なの中から不正の端緒を把握することができます。

事例 6

の調査

から のデータを把握

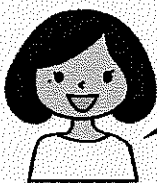
【法人の概要】

「まつげサロン」を経営。中国及び韓国に現地法人を設立し、売上げは堅調である（3月決算）。

【不正の手口】

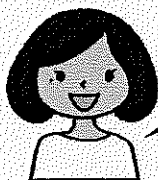
調査展開 //////////////////////////////////////

1 概況聴取・帳簿調査



[Redacted text box]

[Redacted text box]



[Redacted text box]

[Redacted text box]



[Redacted text box]

[Redacted text box]



2

[Redacted]



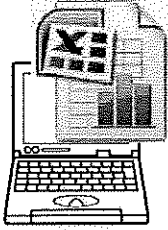
[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

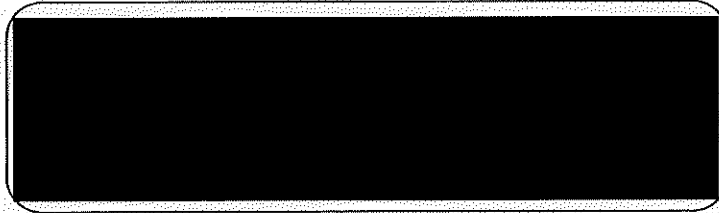
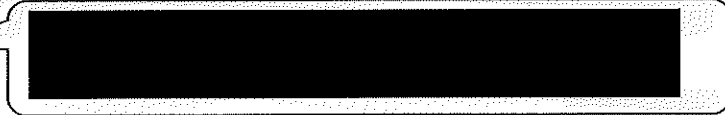
[Redacted]

[Redacted]



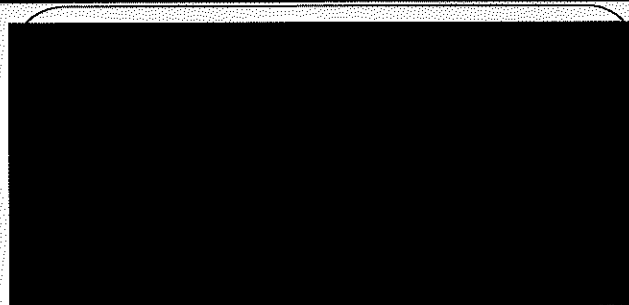
を確認したところ、

売上げが計上されていないことを把握した。



調査のポイント //////////////////////////////////////

近年は、 が多くなっているため、パソコン
の現物確認調査を行う際は、 を
確認することも有効である。



事例 7

【活用】

【法人の概要】

デンマークに本拠地を有する製薬メーカーの日本法人である（12月決算）。

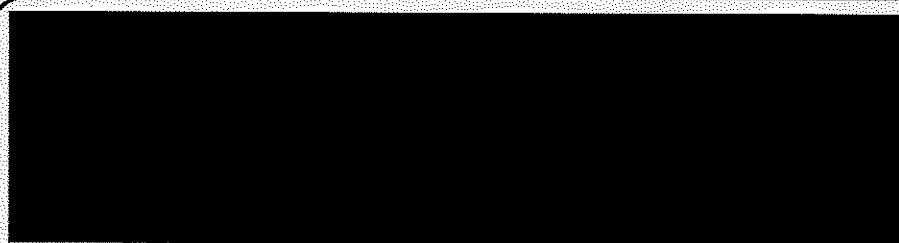
調查展開

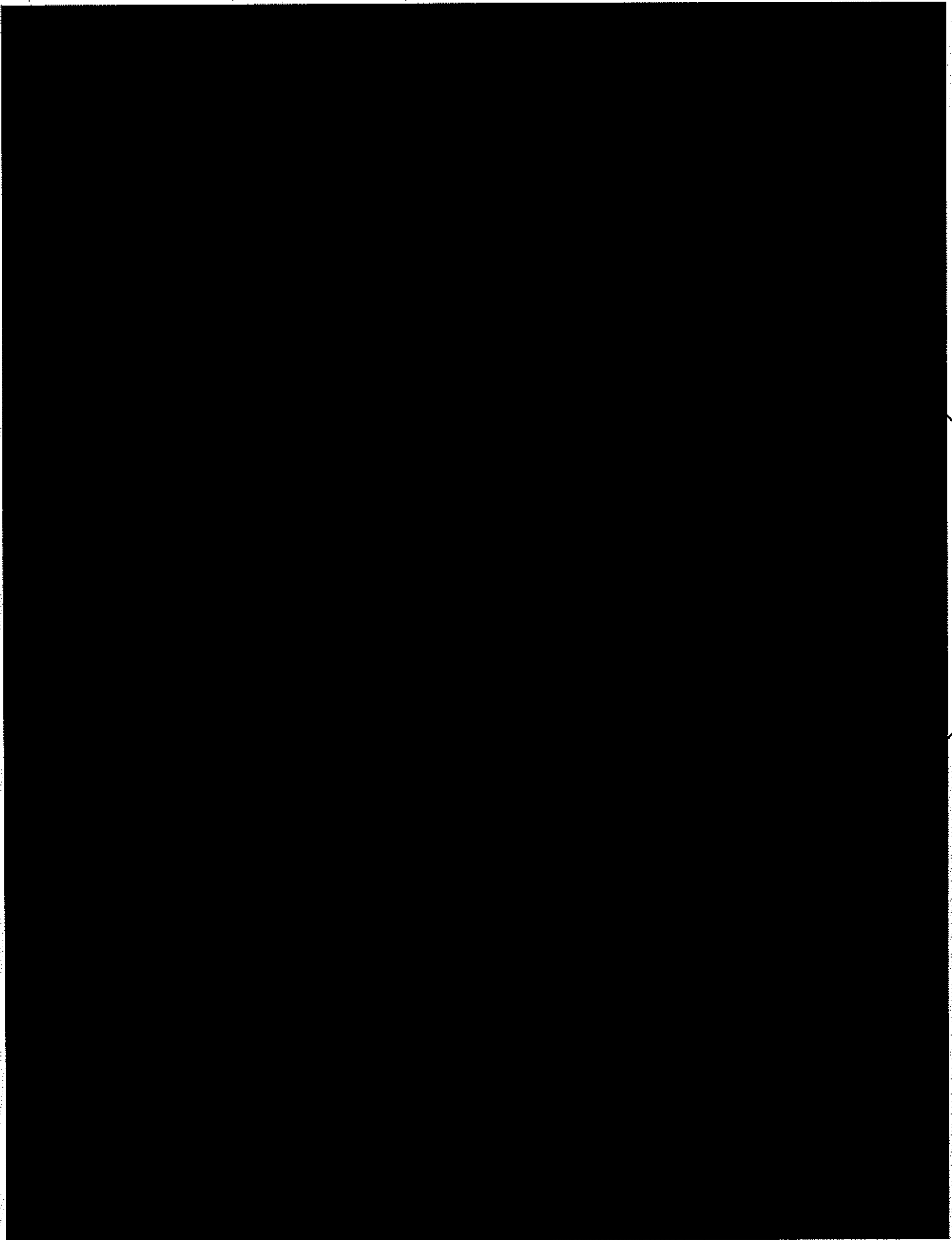
1

着手後臨場前に、調査法人から仕訳日記帳データを受領出来たため、データを加工し、

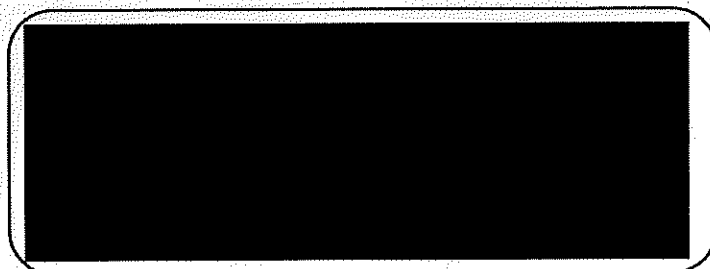
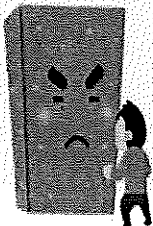
を実施した。その結果、

することが出来た。





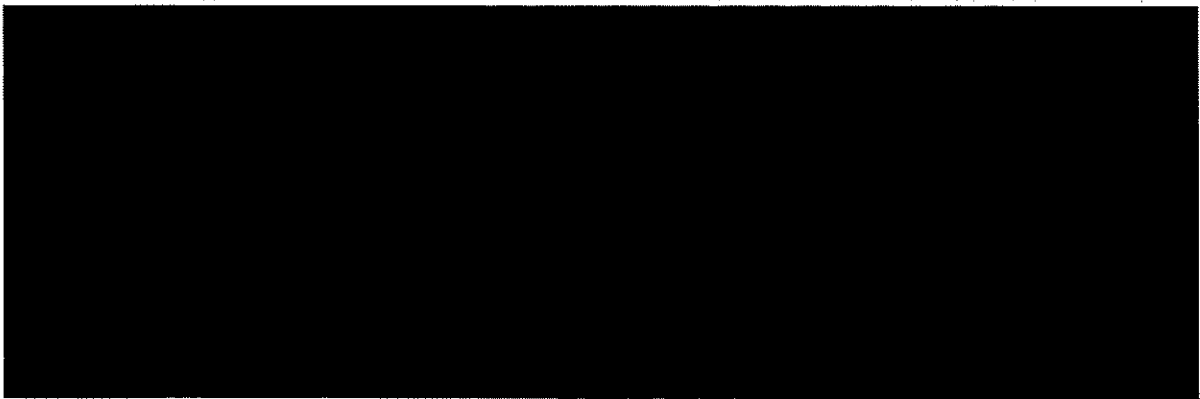
英語の壁



情報官



4



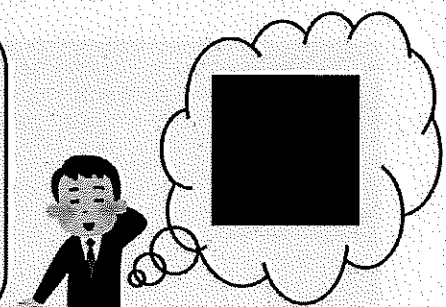
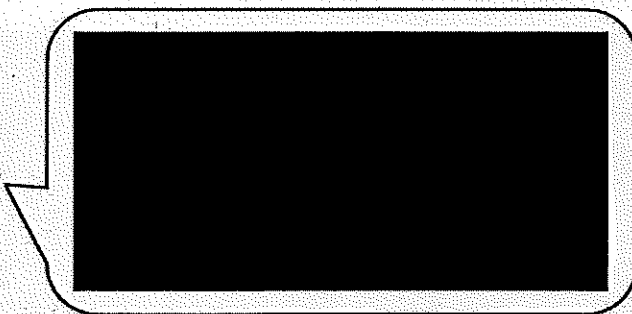
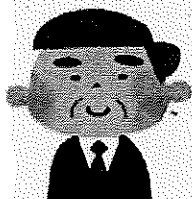
キター！



5



《確認後》



調査のポイント //////////////////////////////////////

抽出したものについては、臨場時に取引内容をよく確認すること！

本件では



ことが分かりました。

と決めつけずに、臨場時には

されているのか判断するようにしてください。

《令和3～5事務年度 全国ICT調査事績表(抜粋版)の区分》

区 分	抜粋事案No.	ICT調査ガイドブック
	1～8	第2章 Windows調査法
	9～13	第2章 Windows調査法
	14～16	第2章 Windows調査法
	17～22	第2章 Windows調査法
	23～32	第3章 Excel調査法
	33～40	第4章 電子メール調査法
	41～48	第1章 ICT調査の概要
	49～56	第5章 財務会計ソフト調査法

《令和3～5事務年度 全国ICT調査事績表(918件の分析)》

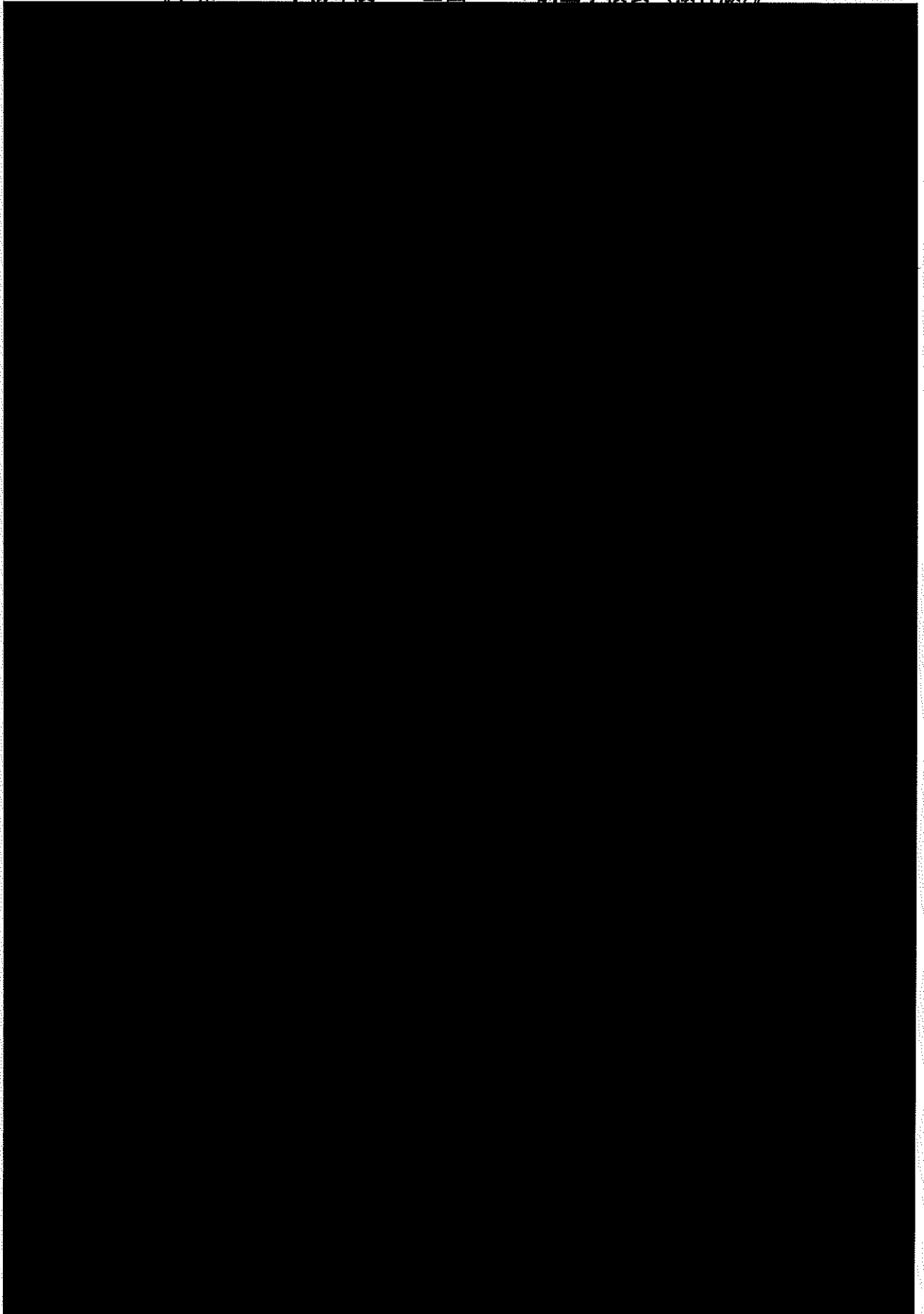
※データ期間は令和3年4月から令和5年12月

区分別割合

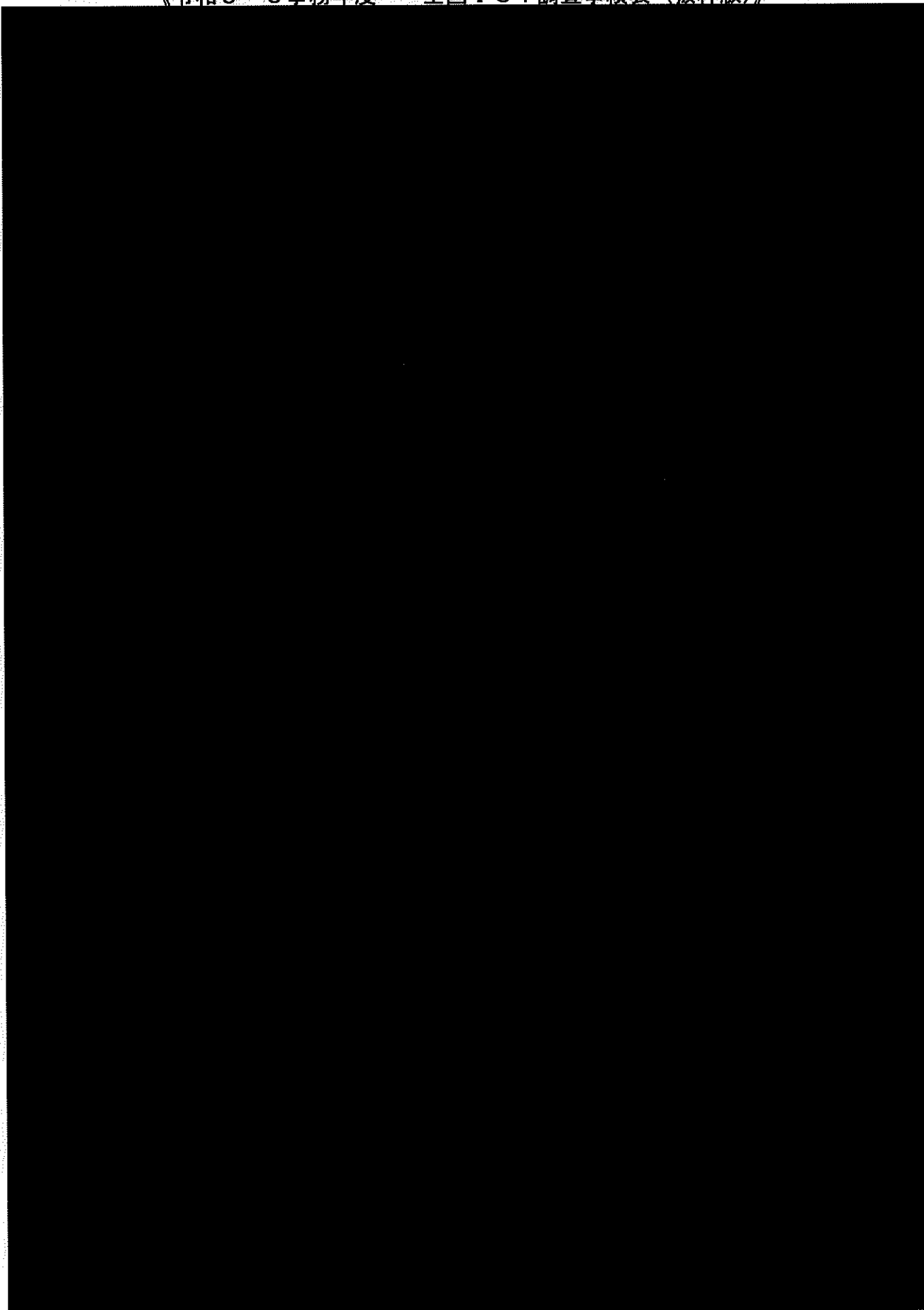
否認科目別割合



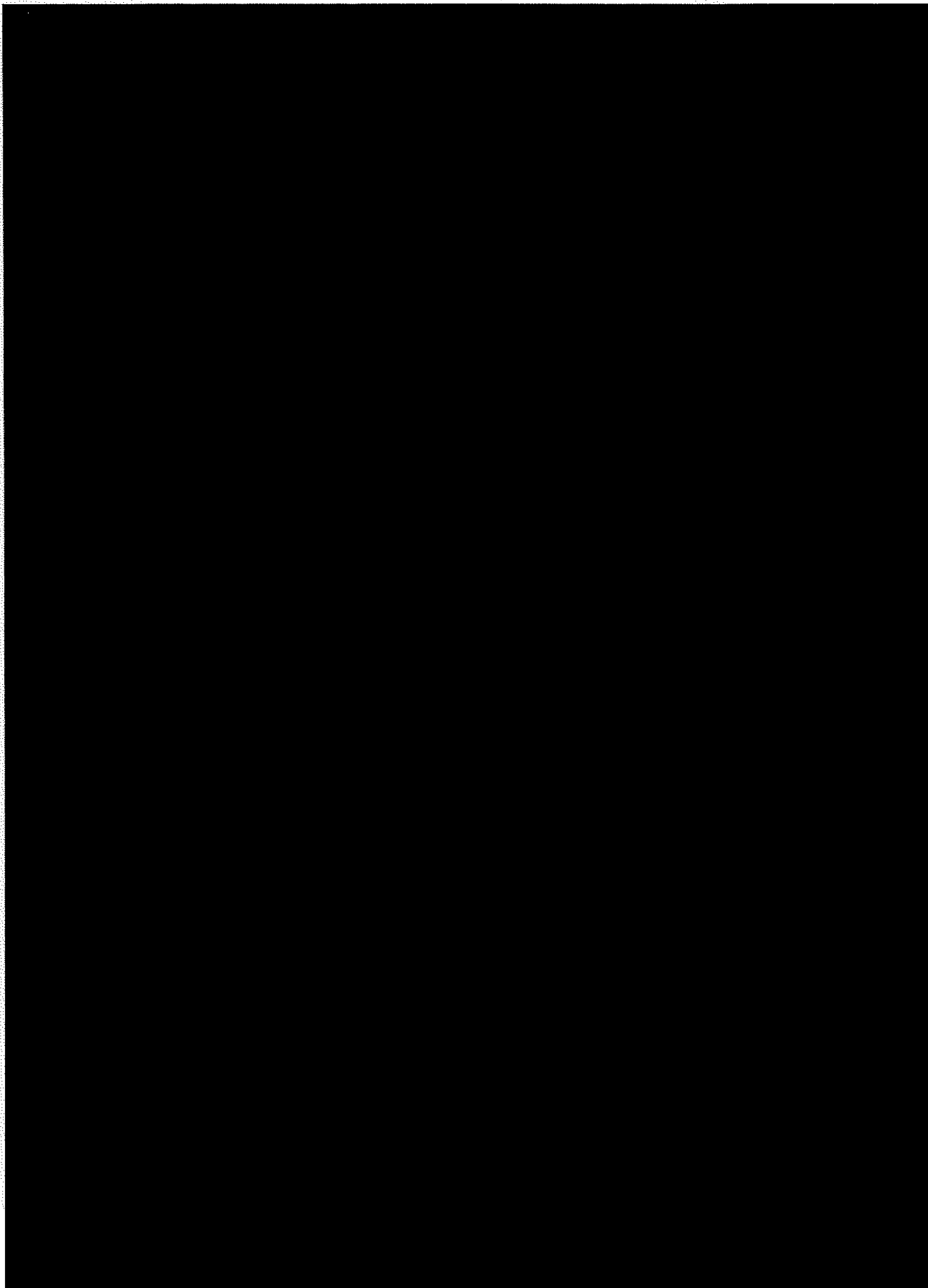
《令和3～5事務年度 全国ICT調査事績表（抜粋版）》



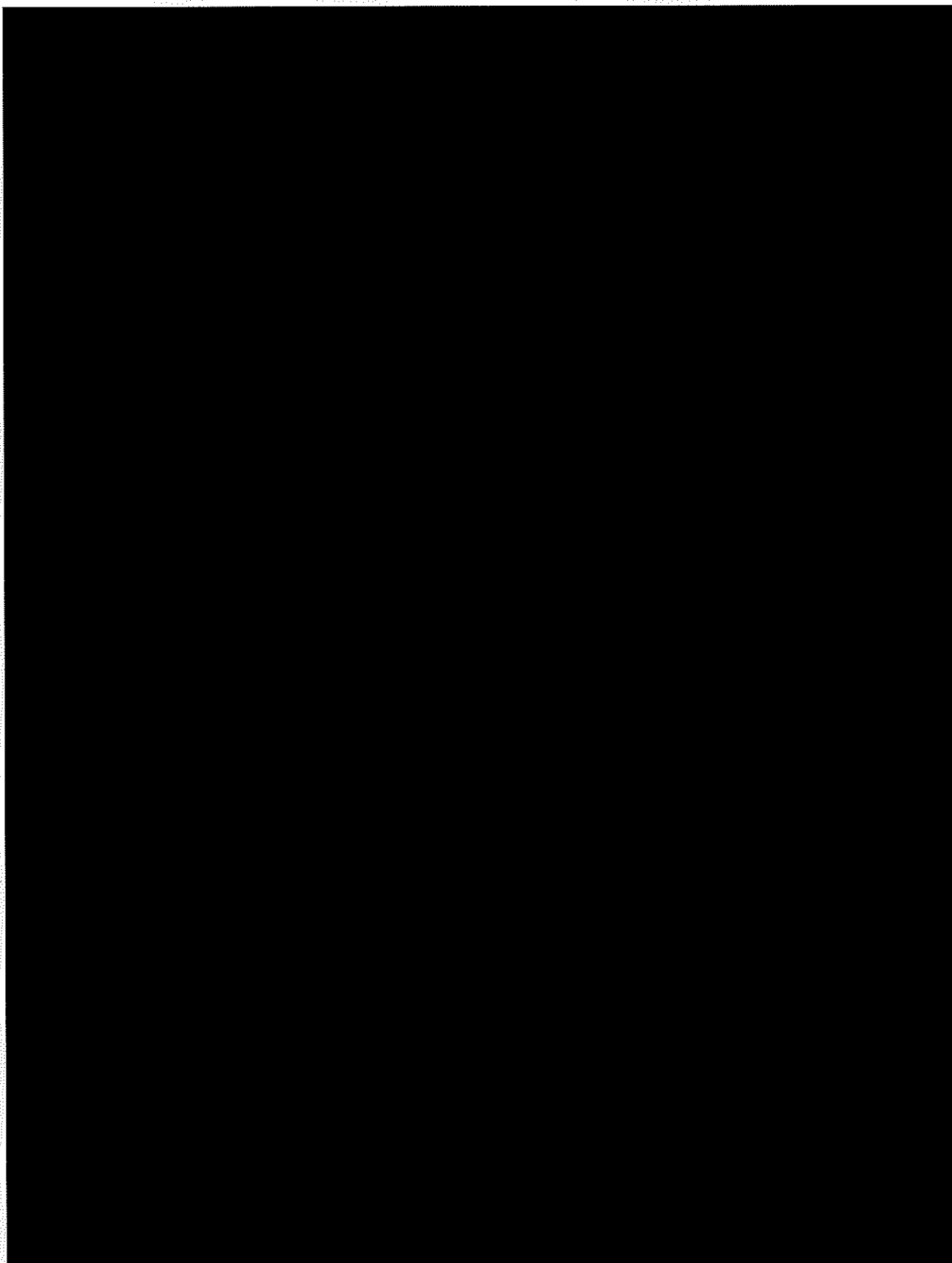
《令和3～5事務年度 全国ICT調査事績表（抜粋版）》



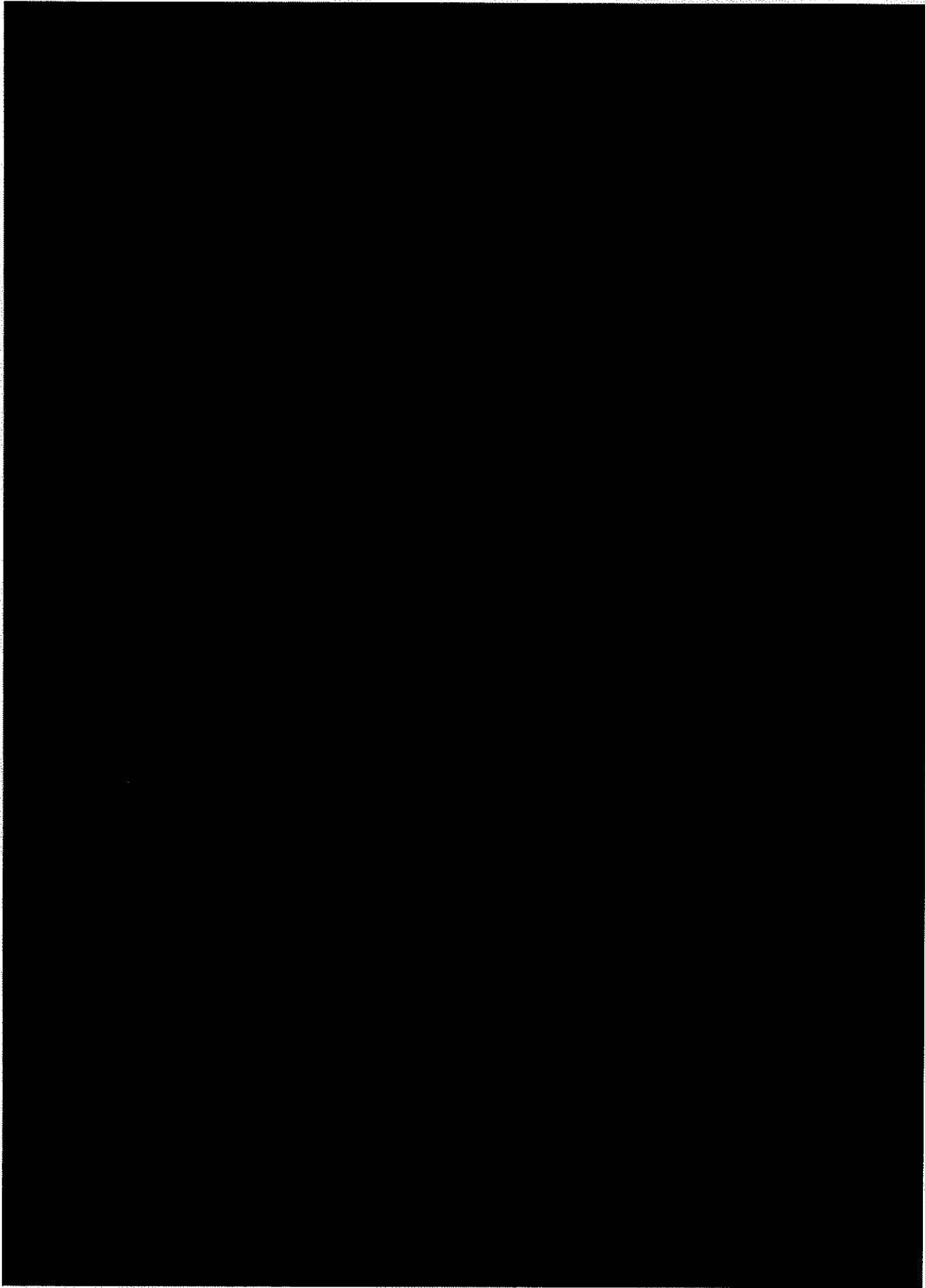
《令和3～5事務年度 全国ICT調査事績表（抜粋版）》



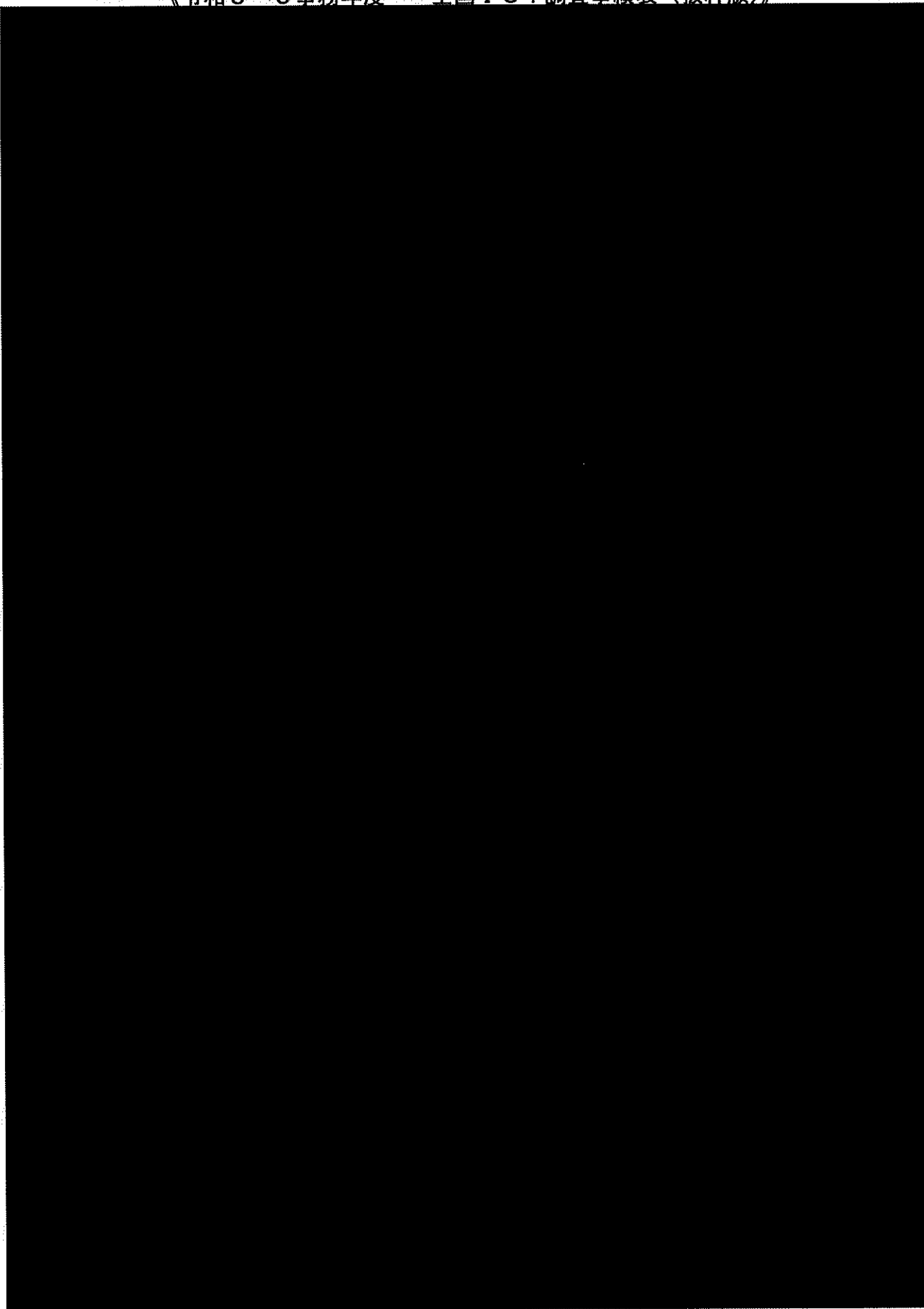
《令和3～5事務年度 全国ICT調査事績表（抜粋版）》



《令和3～5事務年度 全国ICT調査事績表（抜粋版）》



《令和3～5事務年度 全国ICT調査事績表（抜粋版）》



《令和3～5事務年度 全国ICT調査事績表（抜粋版）》

